

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

SKRIPSI

Diajukan untuk Menempuh Ujian Sarjana
Pada Fakultas Ilmu Administrasi Universitas Brawijaya

LEO AGUNG JULIO SWASONO
135030400111006



UNIVERSITAS BRAWIJAYA
FAKULTAS ILMU ADMINISTRASI
PROGAM STUDI PERPAJAKAN
MALANG
2017

MOTTO

“Intelligence is not the measurement, but intelligence support all!”

“Segala perkara dapat kutanggung dalam Dia yang member kekuatan kepadaku”

(FILIPPI 4:13)

“Janganlah kamu kuatir akan hari besok, karena hari besok mempunyai kesusahannya sendiri, kesusahan sehari cukuplah untuk sehari”

(MATIUS 6:34)

“Kasih karunia Tuhan Yesus menyertai kamu sekalian! Amin.”

(WAHYU 22:21)

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Pada BEI Tahun 2011-2015)

Disusun oleh : Leo Agung Julio Swasono

NIM : 135030400111006

Fakultas : Ilmu Administrasi

Program Studi : Perpajakan

Malang, September 2017

Komisi Pembimbing
Ketua



Nurlita Sukma Alfandia, SE., MA.

NIK. 2013048811112001

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Telah dipertahankan didepan majelis penguji skripsi, Fakultas Ilmu Administrasi

Universitas Brawijaya:

Hari : Rabu

Tanggal : 4 Oktober 2017

Jam : 12.00

Skripsi atas nama : Leo Agung Julio Swasono

Judul : Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance*

Dan dinyatakan

LULUS

MAJELIS PENGUJI

Ketua,



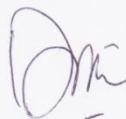
Nurlita Sukma Alfandia, SE., MA
NIP. 201304 81111 2 001

Anggota,

Anggota,



Ari Darmawan Dr., SAB., MAB.,
NIP. 2012018009141001



Dindha Ayu Mitra Dyani, SAB. M.ES
NIP. 2013098702192001

PERNYATAAN ORISINILITAS SKRIPSI

saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat banyak karya ilmiah yang diajukan oleh pihak lain untuk mendapatkan suatu gelar atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh pihak lain, kecuali secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebut dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila pernyataan didalam naskah skripsi saya ini dapat dibuktikan terndapat unsur-unsur yang jiplakan, saya bersedia skripsi ini digugurkan dengan gelar akademik yang telah saya peroleh (S-1) dibatalkan, serta diproses sesuai dengan perundang-undangan yang berlaku (UU No. 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70).

Malang, September 2017



Leo Agung Julio Swasono

RINGKASAN

Leo Agung Julio Swasono, 2017. **Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance***. Nurlita Sukma Alfandia SE, MA,. 100 hal + xiii

Pajak merupakan sumber pendapatan Negara terbesar di Indonesia. Namun, bagi perusahaan pajak merupakan beban karena mengurangi penghasilan. Sehingga perusahaan berusaha meminimalkan beban pajak guna melindungi laba operasional perusahaan. Salah satu upaya yang bisa dilakukan perusahaan dalam upaya meminimalkan beban pajak adalah dengan *tax avoidance*. Terdapat banyak factor yang mempengaruhi *tax avoidance* salah satunya *good corporate governance* yang merupakan prinsip dalam tata kelola perusahaan. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh *good corporate governance* yang diprosikan dengan dewan komisaris independen, dewan direksi, kualitas audit, komite audit terhadap *tax avoidance* yang diukur dengan *cash ETR* baik secara parsial maupun simultan.

Penelitian ini termasuk dalam jenis *explanatory research* dengan menggunakan pendekatan kuantitatif, sampel dalam penelitian ini adalah 60 perusahaan manufaktur yang terdaftar pada BEI 2011-2015 dengan menggunakan *purposive sampling*. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linier berganda dengan menggunakan SPSS.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa dewan komisaris independen dan dewan direksi secara parsial berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Sementara itu kualitas audit dan komite audit tidak berpengaruh secara parsial terhadap *tax avoidance*. Dewan komisaris independen, dewan direksi, kualitas audit, komite audit secara simultan berpengaruh terhadap *tax avoidance*. koefisien determinasi sebesar 0,358 yang berarti 35,8% *tax avoidance* dipengaruhi oleh keempat variabel tersebut, sisanya 64,2% dipengaruhi oleh variabel lain (kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, pemberi pinjaman, dll.). Hasil tersebut menunjukkan bahwa masih banyak variabel diluar penelitian yang bisa menjelaskan *tax avoidance*.

Penelitian ini menunjukkan bahwa *good corporate governance* memiliki peran dalam pelaksanaan *tax avoidance*. *good corporate governance* memiliki pengaruh yang besar pada *tax avoidance* oleh karena itu untuk menjaga penerimaan pajak, pemerintah harus mengoptimalkan peran *good corporate governance*.

Kata kunci : *Good Corporate Governance*, Dewan Komisaris Independen, Dewan Direksi, Kualitas Audit, Komite Audit, *Tax Avoidance*

SUMMARY

Leo Agung Julio Swasono, 2017. Effects of Good Corporate Governance Against Tax Avoidance. Sukma Nurlita Alfandia SE, MA .,100 pages + xiii

Tax income is the source of the largest in Indonesia. However, the tax is a burden for the company as it reduces the income. So the company tried to minimize the tax burden in order to protect the company's operating profit. One effort that can be done in an effort to minimize the company's tax burden is by tax avoidance. There are many factors that affect tax avoidance is one of good corporate governance which is the principle in corporate governance. The purpose of this study was to determine the effect of good corporate governance which is proxied by independent board, board of directors, audit quality, audit committee against tax avoidance, as measured by cash ETR either partially or simultaneously.

This research included in this type of research explanatory is by using a quantitative approach, the sample in this study were 60 companies listed on the Stock Exchange from 2011 to 2015 by using purposive sampling. The analysis technique used in this research is multiple linear regression using SPSS.

These results indicate that the independent board and the board of directors of the partial effect on tax avoidance. While the quality of the audit and the audit committee has no effect partially to tax avoidance. Independent board, board of directors, audit quality, audit committee simultaneously affect the tax avoidance. determination coefficient of 0.358, which means 35.8% tax avoidance is influenced by four variables, the remaining 64.2% is influenced by other variables. These results indicate that there are still many variables that could explain the research beyond tax avoidance.

This study shows that good corporate governance has a role in the implementation of tax avoidance. good corporate governance has a great influence on tax avoidance therefore to maintain tax revenues, the government should optimize the role of good corporate governance.

Keywords :*Good Corporate Governanc*, Board of Independent Commissioners, Board of Directors, Audit Quality, Audit Committee, Tax Avoidance

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa, Tuhan semesta alam yang maha pengasih dan penyayang yang telah melimpahkan berkatNya, sehingga peneliti bisa menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance*”.

Skripsi ini merupakan tugas akhir yang diajukan untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Perpajakan pada Fakultas Ilmu Administrasi Universitas Brawijaya Malang.

Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak dapat terwujud tanpa bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada yang terhormat:

1. Bapak Prof. Bambang Supriyono, MS selaku Dekan Fakultas Ilmu Administrasi
2. Bapak Dr. Drs. Mochammad al Musadieg, MBA selaku Ketua Jurusan Administrasi Bisnis Fakultas Ilmu Administrasi
3. Bapak Khadarisman Hidayat, M,Si selaku Ketua Progam Studi Perpajakan Fakultas Ilmu Administrasi
4. Ibu Nurlita Sukma Alfandia, SE, MA selaku Dosen Pembimbing Skripsi
5. Bapak Tarmidi sebagai bapak yang terlalu over protektif kepada anak laki-lakinya dan menuntut anaknya melakukan hal terbaik baik prestasi akademik maupun non-akademik

6. Ibu Silvia Elisabeth Suliani sebagai ibu yang mendidik supaya anaknya memiliki kebebasan yang bertanggung jawab
7. Bernadus Aji Santoso adik yang menjadi “musuh” abadi
8. Rensi dan Petro adik perempuan yang banyak maunya
9. Teman-teman perpajakan 2013 secara umum dan teman-teman Pajak A pada khususnya (Dheny, Reza, Ivan, Bobby, Henokh, Asep, Fajrin, Olan, Nanda dll)
10. Nirwan Gading “Evan Dimasnya FIA”, Fredericko Dananto “Fandy Muchtar kw super”, dan Vincentius Wijaya “Koko ///” yang selalu ada hal-hal konyol dan diskusi yang menarik
11. Teman-teman Futsal FIA yang lebih banyak mengisi waktu selama 3 tahun daripada jam kuliah (Ghifarry, Albert, Wasik, Daniel, Pandu, Dalbo, Eka, Nurhadi, Ade, Mas Bagus dll.)
12. Dan seluruh pihak yang membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.

Demi kesempurnaan skripsi ini, saran dan kritik yang bersifat membangun sangat peneliti harapkan. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Malang, September 2017

Peneliti

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL.....	i
MOTTO	ii
TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	v
RINGKASAN	vi
SUMMARY	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
 BAB I PENDAHULUAN	 1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan Penelitian	7
D. Kontribusi Penelitian	8
E. Sistematika Penulisan	9
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	 11
A. Penelitian Terdahulu.....	11
B. Tinjauan Teoritis	23
1. <i>Good Corporate Governance</i>	23
a. Pengertian <i>Good Corporate Governance</i>	23
b. Prinsip <i>Corporate Governance</i>	25
c. Unsur-Unsur <i>Corporate Governance</i>	26
d. Struktur <i>Corporate Governance</i>	28
e. Dewan Komisaris Independen.....	29
f. Dewan Direksi	30
g. Komite Audit	32
h. Kualitas Audit.....	35
2. Pajak	36
a. Pengertian Pajak	36
b. Fungsi Pajak	37
c. Azas Pemungutan Pajak	38
d. Sistem Pemungutan Pajak.....	38
e. <i>Tax Avoidance</i>	39
C. Kerangka Pemikiran	43
D. Pengembangan Hipotesis.....	45
 BAB III METODE PENELITIAN	 51
A. Jenis Penelitian	51

B.	Lokasi Penelitian	51
C.	Jenis dan Sumber Data	52
D.	Teknik Pengumpulan Data	52
E.	Populasi dan Sampel.....	53
1.	Populasi	53
2.	Sampel	53
F.	Variabel, Definisi Operasional, dan Skala Pengukurannya.....	54
1.	Identifikasi Variabel	54
a.	Variabel Independen.....	55
b.	Variabel Dependen	59
2.	Definisi Operasional.....	61
G.	Metode Analisis Data	61
H.	Model Regresi Linier Berganda	64
I.	Uji Hipotesis	65
BAB IV	PEMBAHASAN.....	67
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	67
B.	Teknis Analisis Data.....	70
1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	70
2.	Uji Asumsi Klasik	74
3.	Analisis Linier Berganda.....	79
4.	Uji Hipotesis.....	81
C.	Pembahasan Penelitian	85
BAB IV	PEMBAHASAN.....	97
A.	Kesimpulan.....	97
B.	Keterbatasan	98
C.	Saran	99
DAFTAR PUSTAKA	101	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1. Penelitian Terdahulu	14
Tabel 2. Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	41
Tabel 3. Kriteria Penarikan Sampel	54
Tabel 4. Definisi Operasional Variabel	61
Tabel 5. Indikator Autokorelasi	63
Tabel 6. Perusahaan Sampel	68
Tabel 7. Hasil Analisis Deskriptif	70
Tabel 8. Hasil Uji Normalitas	75
Tabel 9. Hasil Uji Multikolinieritas	76
Tabel 10. Tabel Durbin Watson	78
Tabel 11. Hasil Uji Autokorelasi	78
Tabel 12. Persamaan Regresi	79
Tabel 13. Koefisien Determinasi	81
Tabel 14. Hasil Uji F	83
Tabel 15. Hasil Uji t	84
Tabel 16. Keputusan Hipotesis	85

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1. Skema Kerangka Pemikiran	42
Gambar 2. Hasil Uji Heterokedastisitas	77